



x

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	1.10.2006
Tekijä	Janne Ojanperä	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	83
Otsikko	Tilinpäätössuunnittelu osakkaan näkökulmasta autotarvikealan yhtiössä – suomalaisen ja ruotsalaisen suunnittelu ympäristön vertailu		
Ohjaajat	KTL Asta Manner, KTM Kalle Laaksonen		

Tiivistelmä

Sekä Suomessa että Ruotsissa kirjanpitolainsäädäntö pohjautuu harmonisointikehityksen myötä Euroopan yhteisöjen neljänteen ja seitsemänteen yhtiöoikeudelliseen direktiiviin. Kansainvälistyneet markkinat ovat vaikuttaneet myös pääomatulojen verotukseen ja molemmissa maissa osinkoverojärjestelmää onkin lähiaikoina uudistettu. Suomessa uudistus oli koko järjestelmän kattava ja uusi klassisen mallin mukainen osinkoverojärjestelmä otettiin käyttöön vuoden 2005 alusta. Ruotsissa uudistus koskee vain harvinaisakeyhtiöiden omistajien osinkoverotusta ja verotus toteutetaan sen mukaan ensimmäisen kerran verovuonna 2006.

Tässä tutkielmassa vertaillaan suomalaisen ja ruotsalaisen suppeaomistus pohjaisen osakeyhtiön tilinpäätössuunnittelua ja osinkoverotusta. Tavoitteena on selvittää maiden välillä vallitsevat keskeiset erot tilinpäätös- ja verosuunnittelussa, ja niiden myötä osingonjaossa. Osinkoverojärjestelmällä on keskeinen merkitys suppeaomistus pohjaisen yhtiön tilinpäätös- ja verosuunnittelussa, minkä johdosta molempien maiden osinkoverojärjestelmät käydään tutkielmassa läpi erillisenä osana. Tutkimuksessa käytetään käsiteanalyttistä tutkimusotetta. Vertailun lähdeaineisto pohjautuu lähinnä molempien maiden kirjanpito- ja tilinpäätöslainsäädäntöön sekä verolainsäädäntöön. Havaittuja eroja konkretisoidaan vertaamalla kahta samansuuruisia autotarvikealan yhtiötä keskenään tilinpäätöstietojen perusteella.

Tutkielmassa tehdyn vertailun perusteella maiden tilinpäätöskäytännöt vastaavat hyvin toisiaan. Toki tiettyjä eroavaisuuksia käytännöissä esiintyy etenkin suppeaomistus pohjaisten yhtiöiden osalta ja merkillepantavaa on myös Ruotsissa käytössä olevat laajemmat valtuudet tehdä tulosta pienentäviä varauksia tilinpäätössiirtoina. Sen sijaan osinkoverojärjestelmissä eroavaisuudet ovat huomattavasti merkittävämmät. Molemmissa maissa pienosakeyhtiöiden osakkaiden osinkoverotusta pyritään keventämään lieventämiskeinoin, mutta nämä keinot poikkeavat merkittävästi maiden välillä. Suomessa osinkotulon jakaminen pääoma- ja ansiotuloksi tapahtuu osakkeen matemaattisen arvon eli nettovarallisuuslaskennan avulla. Ruotsissa vastaavasti jako tapahtuu uudessa osinkoverojärjestelmässä osakkeiden hankintamenoon ja yrityksen maksamiin palkkoihin pohjautuvalla laskentakaavalla. Merkittävä ero järjestelmien välillä on myös se, että Ruotsissa ei ole käytössä verovapaata osuutta osinkoveroa laskettaessa. Tutkimuksessa tehdyn vertailun perusteella voidaankin todeta, että ruotsalainen osinkoverojärjestelmä on kohtuullisesti varallisuutta omaavan yhtiön osakkaalle ankarampi kuin suomalainen osinkoverojärjestelmä.

Asiasanat	tilinpäätössuunnittelu, osinkoverotus, suppeaomistus pohjainen yhtiö, vertaileva tutkimus
Muita tietoja	